



Αθήνα, 19-5-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1645

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ**, με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας στον επί της οδού κατά της υπ' αριθμ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθμ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου από 1/01/2018 έως 31/12/2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./**20-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 95.759,92€ πλέον προστίμου αρθ.58 ΚΦΔ ύψους 47.879,96€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 18.958,60, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **162.452,84€**.

- Με την υπ' αριθμ./**20-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου από 1/01/2018 έως 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 53.280,21€ πλέον προστίμου αρθ.58^α ΚΦΔ ύψους 26.640,11€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **79.920,32€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου/προστίμων προέκυψαν στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου από το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ δυνάμει της με αρ./20-8-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για την φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 για τη διαπίστωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων & στοιχείων. Αίτια του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./**30-5-2024 Δελτίο Πληροφοριών του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ**, με το οποίο διαβιβάστηκε η από 27-5-2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΔ (Ν.4987/2022) και ΕΛΠ (Ν.4308/2014) αναφορικά με διενεργηθέντα έλεγχο στην εταιρεία «.....» **ΑΦΜ** Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η ως άνω ελεγχόμενη οντότητα τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 είναι **ΕΙΚΟΝΙΚΑ** για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους. Ειδικότερα διαπιστώθηκε ότι κατά το 2018 εξέδωσε τριακόσια εβδομήντα πέντε (375) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.138.580,36€ πλέον ΦΠΑ 991.792,21€ και κατά το έτος 2019 εξέδωσε χίλια πεντακόσια δύο (1.052) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.259.965,08€ πλέον ΦΠΑ 1.022.391,62€. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ως άνω εταιρεία ήταν και η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία κατά το διάστημα από 01/01/2018 έως 31/12/2018 έλαβε πενήντα (50) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 220.982,00 ευρώ.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο από το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος έλαβε τελικώς από την ως άνω εκδότρια εικονικών κατά το έτος **2018, σαράντα εννέα (49) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 220.982,00 ευρώ και αξία ΦΠΑ 52.675,68 ευρώ**. Κατόπιν των ανωτέρω, κρίθηκε ότι η αξία των ως άνω αναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας κατά το ελεγχόμενο έτος 2018 βάσει των διατάξεων του αρθ. 22 του ν. 4172/2013 και δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που αναλογεί στα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία βάσει των διατάξεων του αρθ. 32 παρ.1β του ν.2859/00(ΦΠΑ). Ως εκ τούτου τα αποτελέσματα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2018 επαναπροσδιορίστηκαν με προσθήκη σε αυτά της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων ως λογιστικές διαφορές.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι συναλλαγές που περιγράφονται στα οικεία φορολογικά στοιχεία έλαβαν εν τοις πράγμασι χώρα μεταξύ του ιδίου και του εκδότη αυτών και αφορούσαν ως επί το πλείστον την παράδοση στον ίδιο υλικών που ήταν αναγκαία για τις εργασίες του, ως επίσης και την παροχή υπηρεσιών. Σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη κατά τον χρόνο εκάστης συναλλαγής, με την έννοια ότι όντως του παραδόθηκαν τα περιγραφόμενα σε κάθε φορολογικό στοιχείο (παραστατικό) αγαθά και το εξοφλούσε με τραπεζική κατάθεση στον επαγγελματικό λογαριασμό που του υπεδείκνυε η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση.
2. Όλες οι συναλλαγές και δη οι εξοφλήσεις των επίδικων τιμολογίων στην εκδότρια εταιρεία έγιναν από τον ίδιο διατραπεζικά, με τραπεζική κατάθεση στον λογαριασμό της. Στην περίπτωση που οι συναλλαγές ήταν εικονικές, για ποιόν λόγο να προβεί σε αποδεδειγμένη τραπεζική εξόφληση των τιμολογίων.
3. Η εν γένει λειτουργία αλλά και η φορολογική εικόνα και κατάσταση μίας προμηθεύτριας εταιρείας, ουδόλως αφορά τον πελάτη, δηλ. δεν θα μπορούσε σε καμία περίπτωση να προβεί σε έλεγχο της φορολογικής κατάστασης της εταιρείας με την οποία συνεργάστηκε. Η επαγγελματική του συνεργασία μαζί της αφορούσε συγκεκριμένες συναλλαγές, για τις οποίες είχαν συναφθεί και τα αντίστοιχα ιδιωτικά συμφωνητικά, η μη κατάθεση των οποίων στην αρμόδια Εφορία, δεν συνιστά από μόνη της κάποια εικονικότητα στις συναλλαγές και η προσκόμιση των οποίων έστω και εκ των υστέρων ίσται νομολογιακά με την επιβολή του αντίστοιχου προστίμου.
4. Η εν τοις πράγμασι πραγματική συνεργασία του με την εν λόγω εταιρεία, αποδεικνύεται και από ένα ακόμα σημαντικό στοιχείο: Η συνεργασία μεταξύ τους δεν ήταν άπαξ, αλλά είχε μεγάλη διάρκεια και ως εκ τούτου δεν έγινε ευκαιριακά ή με τον σκοπό αποδοχής εκ μέρους του εικονικών φορολογικών παραστατικών και στοιχείων με σκοπό όπως εκπέσουν από τα έσοδά του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

«.....5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. [...]

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 66 του ΚΦΔ (ήδη αρθ. 79 νέου ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

«...Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο....».

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή

(οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 1405/2015, ΣτΕ 4629/2014, ΣτΕ 4473/2014, ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 533/2013)).

Επειδή όπως έχει κριθεί νομολογιακά με την με αρ. **1404/2015 Απόφαση του ΣτΕ :**

«Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο».

Επειδή, με την με αρ. **1238/2018 Απόφαση του ΣτΕ**, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/2014, 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015, ΣτΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο)....».

Επειδή, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ., επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ. και υιοθετούνται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα αυτής. Και αυτό γιατί, στην περίπτωση αυτή, έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΣτΕ 2633/2002, ΔΕφΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 22 του ν. **4172/2013** ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015 «Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ.1071/31.3.2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.32 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) ...β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, [...]»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1097/2016 με θέμα: «Κοινοποίηση της με αρ.134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου» : .

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή, β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή, γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.-Κ.Β.Σ.).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ΚΦΔ «Επαρκής αιτιολογία» ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 171 παρ.1 και 4 του Ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη

για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφ' όσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά 2. (...). 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 77 του ΚΦΔ** : «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 6 του αρθ. 72 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή στην από 27-5-2024 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΦΔ-N.4987/2022 (νυν 5104/2024), N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ η οποία διαβιβάστηκε στο αρμόδιο 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με το υπ' αριθμ./30-5-2024 Δελτίο Πληροφοριών και η οποία αποτέλεσε και την αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου από το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, απόσπασμα της οποίας περιλαμβάνεται στις από 20-12-2024 σχετικές εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρως τεκμηριωμένα τα στοιχεία που έλαβε υπόψη ο έλεγχος για την στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης περί λήψεως από τον προσφεύγοντα σαράντα εννέα (49) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 220.982,00€ πλέον ΦΠΑ 52.675,68 € κατά το φορολογικό έτος 2018.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία «.....» **ΑΦΜ**, κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 ήταν φορολογικώς μεν υπαρκτό πρόσωπο, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτη επιχείρηση, υπό την έννοια ότι ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προέκυψαν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών της, ήτοι δηλαδή την ανύπαρκτη επαγγελματική της εγκατάσταση, την ανύπαρκτη υλικοτεχνική υποδομή της, την ανυπαρξία απασχολούμενου προσωπικού της, την απουσία αγορών, ανύπαρκτη ή μερική εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, ελλιπής/ ανύπαρκτη οικονομική-λογιστική οργάνωση ενώ ουδέποτε ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, συνεπώς δεν ήταν δυνατό να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες πωλήσεις στο σύνολο τους, και ως εκ τούτου τα εκδοθέντα από πλευράς της ελεγχόμενης οντότητας φορολογικά στοιχεία δεν αντικατοπτρίζουν πραγματικές συναλλαγές , ήτοι τυγχάνουν ΕΙΚΟΝΙΚΑ στο σύνολό τους.

Επειδή ο έλεγχος από το 3^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ μετά από εκτεταμένη έρευνα, εκτίμηση και αξιολόγηση του συνόλου των δεδομένων που είχε στη διάθεση του, διαπίστωσε τα κάτωθι:

- Μέχρι και σήμερα, η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει υποβάλει ενώπιον της Φορολογικής Αρχής ουδεμία δήλωση περί μεταβολής/αλλαγής της ανωτέρω έδρας της.

-Ουδεμία άλλη επαγγελματική εγκατάσταση (π.χ. αποθήκη ή υποκατάστημα) της ελεγχόμενης έχει εντοπιστεί, παρότι ο έλεγχος κατέβαλε προσπάθειες με δέουσα επιμέλεια και προσοχή προκειμένου να ανευρεθεί ή ελεγχόμενη οντότητα. Επιπλέον την έδρα την οποία μίσθωσε στην Ρόδου 6 στη Μεταμόρφωση, η ελεγχόμενη οντότητα εν τέλει την υπεκμίσθωσε στην οντότητα - Α.Φ.Μ. όπως προκύπτει από το Πληροφορικά Σύστημα Μίσθωσης Taxisnet (υπ' αριθμ. /09-01-2018 Δήλωση), συνεπώς στην εν λόγω έδρα λειτουργούσε κατά την ελεγχόμενη περίοδο άλλη εταιρεία και όχι η ελεγχόμενη.

- Στις ελεγχόμενες περιόδους δεν προκύπτουν αγορές εμπορευμάτων, προϊόντων, μηχανημάτων κ.λ.π. συναφείς με τις δηλωθείσες (κύρια και δευτερεύουσες), αποδεικνύεται ότι η ελεγχόμενη οντότητα δε δύναται κατ' ουσίαν να διενεργεί τις επίμαχες πωλήσεις αγαθών - καθότι εκτός από έδρα και αποθηκευτικούς χώρους δεν διαθέτετε κατά κυριότητα ή κατοχή τον απαιτούμενο μηχανολογικό / τεχνολογικό εξοπλισμό (μηχανήματα), αλλά ούτε εμφανίζεται να είχε στην κυριότητα της μεταφορικά μέσα επαγγελματικής ή έστω ιδιωτικής χρήσης, ούτως ώστε να δικαιολογείται η άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας και η στα πλαίσια αυτής διενέργεια σχετικών συναλλαγών, ήτοι της πώλησης/ μεταφοράς των αντίστοιχων εμπορευμάτων.

- Δεν απέκτησε οποιασδήποτε μορφής υποδομές, πρώτες ύλες, εμπορεύματα κ.λ.π. ούτε μέσω εισαγωγών ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

- Από το άνοιγμα και την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων της ελεγχόμενης οντότητας διαπιστώθηκε ότι οι κινήσεις (χρεοπιστώσεις) των λογαριασμών, σε καμία περίπτωση δεν επαρκούν για να θεωρηθούν ότι τεκμηριώνουν τις συναλλαγές που φέρεται να διενεργήθηκαν κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι συστηματικά εντός άμεσου χρόνου εκ της εκάστοτε διενεργούμενης κατάθεσης, λάμβανε χώρα σχεδόν ισόποση ανάληψη, τακτική που είχε σαν αποτέλεσμα το υπόλοιπο του τραπεζικού λογαριασμού να μην μεταβάλεται και να παραμένει χαμηλό έως μηδενικό, γεγονός το οποίο δεν συνάδει με τη συνήθη επιχειρηματική πρακτική.

-Η ελεγχόμενη οντότητα παρουσιάζει ελλιπή έως ανύπαρκτη οικονομική/λογιστική οργάνωση προκειμένου να παρακολουθεί τον τεράστιο αυτό όγκο των συναλλαγών που φέρεται να διενεργεί, δεδομένου ότι έχει υποβάλει ανεπαρκώς ή και καθόλου τις προβλεπόμενες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. γεγονός το οποίο δε συνάδει με τις υποτιθέμενες πωλήσεις που εμφανίζεται να διενεργεί. Χαρακτηριστικό είναι το γεγονός ότι σε κανένα στάδιο του ελέγχου η οντότητα δεν προσκόμισε τα τηρούμενα από πλευράς της λογιστικά βιβλία και αρχεία, παρά τις συνεχείς προς τούτο οχλήσεις του ελέγχου, και η ως άνω συμπεριφορά εκτιμάται ότι είχε ως μοναδικό σκοπό την καθυστέρηση και μη ολοκλήρωση του ελέγχου και την προσπάθεια συγκάλυψης της εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών.

- Δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις Φ.Μ.Υ. αλλά και από την σχετική ενημέρωση που ελήφθη από τον Ε.Φ.Κ.Α. η ελεγχόμενη ουδέποτε έχει από την έναρξη της απογραφεί ως εργοδότης στα Μητρώα Ε.Φ.Κ.Α., αλλά ούτε και έχει απασχολήσει προσωπικό. Δηλαδή κατά τα ελεγχόμενα έτη όπου εμφανίζεται η οντότητα να έχει διενεργήσει μεγάλο όγκο συναλλαγών, ήτοι να έχει εμπορευθεί μεγάλο όγκο αγαθών και να είχε παράσχει υπηρεσίες, δεν απασχόλησε ούτε έναν εργαζόμενο, έστω ανειδίκευτο εργάτη.

Επειδή μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ως άνω εκδότρια εταιρεία ήταν και η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος η οποία σύμφωνα με τις

διαπιστώσεις του ελέγχου, κρίθηκε ότι έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2018, σαράντα εννέα (49) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 220.982,00€ και αξία ΦΠΑ 52.675,68 €.

Επειδή, από τις από 20-12-2024 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013), ΦΠΑ (Ν. 2859/00), ΚΦΔ (Ν.5104/2024) και Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις του ελέγχου σύμφωνα με την από 27-5-2024 έκθεση ελέγχου ΕΛΠ & ΚΦΔ του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για την εταιρεία «.....» ΑΦΜ, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς από τον έλεγχο τόσο η συναλλακτική ανυπαρξία της ως άνω εκδότριας εταιρείας όσο και η εικονικότητα των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων από τον προσφεύγοντα κατά το έτος 2018, καθόσον από τη συνολική εκτίμηση των στοιχείων και ευρημάτων του ελέγχου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για την ως άνω εκδότρια εταιρεία, διαπιστώθηκε ότι δεν ήταν σε θέση συναλλακτικώς να εκπληρώσει τις κρινόμενες συναλλαγές, όπως αυτές περιγράφονται στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή τόσο κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, όσο και κατά τη διάρκεια εξέτασης της υπό κρίση προσφυγής, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την πραγματοποίηση των περιγραφόμενων επί των ελεγχόμενων φορολογικών στοιχείων, συναλλαγών ούτε στοιχεία ικανά να ανατρέψουν το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και ως εκ τούτου προκύπτει πλήρης αδυναμία απόδειξης των υπό κρίση συναλλαγών ούτε άλλωστε και της επικαλούμενης καλοπιστίας και ως εκ τούτου ο σχετικοί ισχυρισμοί τυγχάνουν απορριπτέοι καθότι αναπόδεικτοι. Σε κάθε δε περίπτωση, η εξόφληση των υπό κρίση συναλλαγών δεν αποδεικνύει άνευ ετέρου την πραγματοποίηση αυτών, ενώ τα προσκομισθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά μεταξύ του προσφεύγοντος και της ως άνω εκδότριας εταιρείας, τα οποία δεν έχουν κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και χωρίς να εξειδικεύεται το είδος της παρεχόμενης εργασίας, ομοίως δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ικανά προς απόδειξη της πραγματοποίησης των υπό κρίση συναλλαγών.

Επειδή στις από 20-12-2024 σχετικές εκθέσεις ελέγχου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίες συνιστούν την απαιτούμενη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων κατ' αρθ. 76 του ΚΦΔ, περιλαμβάνονται εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη ο έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου. Συνεπώς στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς τόσο η διαπιστωθείσα παράβαση περί λήψεως ενενήντα σαράντα εννέα (49) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 220.982,00€ και αξία ΦΠΑ 52.675,68 € κατά τα φορολογικά έτη 2018 όσο και η ανακρίβεια των δηλώσεων φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ ως προς τις δηλωθείσες δαπάνες/φορολογητέες εισροές κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος, Λόγω της συναλλακτικής ανυπαρξίας του εκδότη, σύμφωνα με τη σχετική νομολογία, δεν τίθεται θέμα καλής πίστης εν προκειμένω.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 20-12-2024 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΕΛΠ & ΚΦΔ του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **17-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθμ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου από 1/01/2018 έως 31/12/2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤτικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Φορολογικό έτος 2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη	18.531,87	239.513,00	239.513,00	220.981,13
ή ζημιά				
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	94.820,58	94.820,58	95.759,92
Προκαταβολή φόρου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	143,70	19.102,30	19.102,30	18.958,60
Τέλος επιτηδεύματος				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		47.879,96	47.879,96	47.879,96
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		162.452,84	162.452,84	162.452,84
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	145,64			145,64

(Ως η υπ' αριθμ. /20-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

Β. Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	295.137,62	297.656,49	297.656,49	2.518,87
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	282.028,62	61.045,93	61.045,93	220.982,69
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	70.833,02	71.437,55	71.437,55	604,53
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	70.833,02	18.157,34	18.157,34	52.675,68

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		53.280,21	53.280,21	53.280,21
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		26.640,11	26.640,11	26.640,11
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		79.920,32	79.920,32	79.920,32
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				

(Ως η υπ' αριθμ./20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.